

Lietuvos Respublikos Vertybinių popierių komisijai
Konstitucijos pr.23
LT-08105 Vilnius

2009.03.03

ATSAKINGŲ ASMENŲ PATVIRTINIMAS

Vadovaudamiesi LR Vertybinių popierių įstatymo 22 straipsniu, ir LR vertybinių popierių komisijos periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis mes, AB „Rokiškio sūris“ direktorius Antanas Trumpa ir Finansų direktorius Antanas Kavaliauskas, patvirtiname, kad AB „Rokiškio sūris“ 2008 m. dvylikos mėnesių neaudituoja tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė, sudaryta pagal taikomus buhalterinės apskaitos standartus, atitinka tikrovę ir teisingai parodo bendrovės ir bendrą AB „Rokiškio sūris“ konsoliduotų įmonių turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę bei pelną.

Pridedama: AB „Rokiškio sūris“ 2008 m. dvylikos mėnesių neaudituoja tarpinė konsoliduota finansinė atskaitomybė.

Direktorius



Antanas Trumpa

Finansų direktorius



Antanas Kavaliauskas



**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
2008 M. DVYLIKOS MĖNESIŲ
TARPINĖ KONSOLIDUOTA NEAUDITUOTA
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**

*(Parengta pagal LR Vertybinių popierių komisijos periodinės
ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisykles)*

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) ataskaita

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
2008	2007		2008	2007
679 015	664 962	Pardavimai	614 828	609 595
(628 066)	(549 020)	Pardavimų savikaina	(592 249)	(520 621)
50 949	115 942	Bendrasis pelnas	22 579	88 974
(38 687)	(29 401)	Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	(20 460)	(15 948)
(28 329)	(40 328)	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(10 667)	(31 835)
15 299	10 801	Kitos veiklos pajamos	13 399	13 570
(10 523)	(8 623)	Kitos veiklos sąnaudos	(10 663)	(11 808)
(92)	394	Kiti veiklos (nuostoliai)/pelnas	(76)	383
(11 383)	48 785	Veiklos pelnas	(5 888)	43 336
(6 103)	(2 278)	Finansinės veiklos sąnaudos	(6 101)	(2 275)
(17 486)	46 507	Pelnas prieš apmokestinimą	(11 989)	41 061
(1 233)	(12 269)	Pelno mokestis	(1 191)	(10 462)
(18 719)	34 238	Grynasis pelnas	(13 180)	30 599
Priskirtinas:				
-	34 238	Bendrovės savininkams	-	30 599
-	-	Mažumos daliai	-	-
-	34 238		-	30 599
Vienai akcijai tenkantis paprastasis ir sumažintas pelnas (Lt už vieną akciją)				
0,81			0,72	

Antanas Trumpa
Direktorius



**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) ataskaita

Grupė			Grupė		
Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			Spalio 01 d. – Gruodžio 31 d.		
2008	2007		2008	2007	
679 015	664 962	Pardavimai	166 621	151 880	
(628 066)	(549 020)	Pardavimų savikaina	(152 174)	(115 837)	
50 949	115 942	Bendrasis pelnas	14 447	36 043	
(62 332)	(67 157)	Veiklos sąnaudos	(16 372)	(31 806)	
(11 383)	48 785	Veiklos pelnas	(1 925)	4 237	
(6 103)	(2 278)	Finansinės veiklos sąnaudos	(2 643)	(737)	
(17 486)	46 507	Pelnas prieš apmokestinimą	(4 568)	3 500	
(1 233)	(12 269)	Pelno mokestis	(995)	696	
(18 719)	34 238	Grynasis pelnas	(5 563)	4 196	
Priskirtinas:					
-	34 238	Bendrovės savininkams	-	4 196	
	-	Mažumos daliai		-	
-	34 238		-	4 196	
0,81					

Antanas Trumpa
Direktorius



**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Balansas

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d.			Gruodžio 31 d.	
2008	2007		2008	2007
		TURTAS		
		Ilgalaikis turtas		
127 164	113 451	Ilgalaikis materialusis turtas	98 594	86 950
5 903	3 815	Nematerialusis turtas	317	341
1 186	1 186	Investicijos į dukterines įmones	39 464	33 220
399	1 590	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	399	1 590
4 637	15 336	Suteiktos paskolos	4 637	15 336
69	3 840	Kitos gautinos sumos	-	3 730
139 358	139 218		143 411	141 167
		Trumpalaikis turtas		
87 195	104 195	Atsargos	80 351	99 378
19 236	25 985	Suteiktos paskolos	19 236	25 624
104 519	59 923	Prekybos ir kitos gautinos sumos	98 625	55 023
6 003	-	Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	5 755	-
3 235	4 623	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	2 630	1 041
220 188	194 726		206 597	181 066
359 546	333 944	Turto iš viso	350 008	322 233
		AKCININKŲ NUOSAVYBĖ		
		Priskirtina Bendrovės savininkams		
42 716	42 716	Akcinis kapitalas	42 716	42 716
41 473	41 473	Akcijų priedai	41 473	41 473
28 746	14 394	Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti	28 746	14 394
(15 492)	(4 702)	Nuosavos akcijos	(15 492)	(4 702)
7 074	5 362	Kiti rezervai	7 074	5 362
68 560	113 245	Nepaskirstytas pelnas	70 460	109 606
173 077	212 488	Akcininkų nuosavybės iš viso	174 977	208 849
		ĮSIPAREIGOJIMAI		
		Ilgalaikiai įsipareigojimai		
-	504	Finansinės skolos	-	459
11 288	5 946	Ateinančio laikotarpio pajamos	8 882	4 422
11 288	6 450		8 882	4 881
		Trumpalaikiai įsipareigojimai		
-	8 413	Pelno mokesčio įsipareigojimas	-	6 584
124 702	36 154	Finansinės skolos	124 446	36 034
-	2 160	Ateinančio laikotarpio pajamos	-	1 949
48 673	67 455	Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	40 606	63 112
1 806	824	Atidėjiniai	1 097	824
175 181	115 006		166 149	108 503
186 469	121 456	Įsipareigojimų iš viso	175 031	113 384
359 546	333 944	Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso	350 008	322 233

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Akcinis kapita- las	Akcijų priedai	Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti	Nuosavos akcijos	Kiti rezervai	Nepas- kirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2007 m. sausio 1 d.	47 462	41 473	30 000	(20 352)	69 805	24 645	193 033
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	30 599	30 599
Visos pripažintos pajamos per 2007 m.	-	-	-	-	-	30 599	30 599
Nuosavų akcijų įsigijimas	-	-	-	(4 702)	-	-	(4 702)
Įstatinio kapitalo mažinimas / nuosavų akcijų anuliavimas	(4 746)		(15 606)	20 352			
Pervedimas į įstatymo numatytą rezervą					651	(651)	
Nepanaudotų rezervų perskirstymas	-	-		-	(65 094)	65 094	-
Dividendai už 2006 m.	-	-	-	-	-	(10 081)	(10 081)
Likutis 2007 m. gruodžio 31 d.	42 716	41 473	14 394	(4 702)	5 362	109 606	208 849
Grynasis pelnas						(13 180)	(13 180)
Visos pripažintos pajamos per 2008 m.						(13 180)	(13 180)
Nuosavų akcijų įsigijimas				(10 790)			(10 790)
Nepanaudotų rezervų perskirstymas			14 352		1 712	(16 064)	
Dividendai už 2007 m.						(9 902)	(9 902)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	42 716	41 473	28 746	(15 492)	7 074	70 460	174 977

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Grupės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Akcinis kapita- las	Akcijų priedai	Rezervas nuosavoms akcijoms įsigyti	Nuosavos akcijos	Kiti rezervai	Nepas- kirstytas pelnas	Iš viso
Likutis 2007 m. sausio 1 d.	47 462	41 473	30 000	(20 352)	69 805	24 645	193 033
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	34 238	34 238
Visos pripažintos pajamos per 2007 m.	-	-	-	-	-	34 238	34 238
Nuosavų akcijų įsigijimas	-	-	-	(4 702)	-	-	(4 702)
Įstatinio kapitalo mažinimas	(4 746)		(15 606)	20 352			
Pervedimas į įstatymo numatytą rezervą					651	(651)	
Nepanaudotų rezervų perskirstymas	-	-		-	(65 094)	65 094	-
Dividendai už 2006 m.	-	-	-	-	-	(10 081)	(10 081)
Likutis 2007 m. gruodžio 31 d.	42 716	41 473	14 394	(4 702)	5 362	113 245	212 488
Grynasis pelnas	-	-	-	-	-	(18 719)	(18 719)
Visos pripažintos pajamos per 2008 m.	-	-	-	-	-	(18 719)	(18 719)
Nuosavų akcijų įsigijimas				(10 790)			(10 790)
Nepanaudotų rezervų perskirstymas			14 352		1 712	(16 064)	
Dividendai už 2007 m.						(9 902)	(9 902)
Likutis 2008 m. gruodžio 31 d.	42 716	41 473	28 746	(15 492)	7 074	68 560	173 077

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Pinigų srautų ataskaita

Grupė			Bendrovė	
Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			Gruodžio 31 d. pasibaigę metai	
2008	2007		2008	2007
		Iprastinė veikla		
(39 045)	106 606	Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	(35 422)	99 230
(5 993)	(2 278)	Sumokėtos palūkanos	(5 993)	(2 275)
-	(3 821)	Sumokėtas pelno mokestis	-	(3 843)
(45 038)	100 507	Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	(41 415)	93 112
		Investicinė veikla		
(41 356)	(19 867)	Ilgalaikio materialiojo turto pirkimai	(34 504)	(15 377)
(233)	(126)	Nematerialiojo turto pirkimai	(354)	(126)
-	(8 347)	Investicijų pirkimas (Grupėje – atėmus įsigytų dukterinių įmonių pinigus)	(6 244)	(8 409)
(945)	(9 953)	Ūkininkams ir darbuotojams suteiktos paskolos	(945)	(9 753)
(391)	(13 270)	Kitos suteiktos paskolos	(391)	(13 270)
290	2 263	Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	164	1 396
5 645	3 505	Gautos vyriausybės dotacijos ir subsidijos	4 665	3 505
2 428	129	Kitų paskolų susigrąžinimas	2 428	129
8 838	3 466	Ūkininkams ir darbuotojams suteiktų paskolų susigrąžinimas	8 838	3 466
2 088	348	Gautos palūkanos	2 088	323
(23 636)	(41 851)	Grynieji pinigų srautai panaudoti investicinėje veikloje	(24 256)	(38 115)
		Finansinė veikla		
(9 902)	(10 081)	Išmokėti dividendai	(9 902)	(10 081)
(10 790)	(4 702)	Nuosavų akcijų įsigijimas	(10 790)	(4 702)
360 014	267 226	Gautos paskolos	359 988	267 284
(284 868)	(299 066)	Paskolų grąžinimas	(284 868)	(299 066)
-	(20)	Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimai	-	-
54 454	(46 643)	Grynieji pinigų srautai panaudoti finansinėje veikloje	54 428	(46 565)
(14 221)	12 013	Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynas sumažėjimas	(11 243)	8 431
(4 569)	(16 582)	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	(8 151)	(16 582)
(18 789)	(4 569)	Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	(19 394)	(8 151)

**AB „ROKIŠKIO SŪRIS“
KONSOLIDUOTA IR PATRONUOJANČIOS BENDROVĖS
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ 2008 M. GRUODŽIO 31 D.**

(Visos sumos lentelėse yra tūkst. Lt, jei nenurodyta kitaip)

Paaškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

AB „Rokiškio sūris“ (toliau – Bendrovė) yra listinguojama akcinė bendrovė, įsikūrusi Rokiškyje.

AB „Rokiškio sūris“ akcijomis prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje ir jos įtrauktos į Baltijos Oficialųjį prekybos sąrašą (VVPB simbolis – RSU1L).

Konsoliduotą Grupę (toliau – Grupė) sudaro Bendrovė, du jos filialai, aštuonios dukterinės įmonės ir viena pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį kontroliuojama įmonė (*angl. joint venture*) (toliau – jungtinės veiklos įmonė) (2007: du filialai ir šešios dukterinės įmonės ir viena pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį kontroliuojama įmonė). Informacija apie grupės įmones ir filialus pateikiama žemiau:

	Vykdančios veiklą gruodžio 31 d.	
Filialai	2008	2007
Utenos pienas	Taip	Taip
Ukmergės pieninė	Taip	Taip

	Grupės dalis (%) gruodžio 31 d.	
Dukterinės įmonės	2008	2007
UAB „Rokiškio pienas“	100,00	100,00
UAB „Skeberdis“ ir partneriai	100,00	100,00
UAB „Skirpstas“	100,00	100,00
KB „Žalmargė“	100,00	100,00
UAB „Europienas“	100,00	
SIA „Jekabpils Piena Kombinats“	50,05	
UAB „Batėnai“ *	100,00	100,00
UAB „Pečupė“ *	100,00	100,00

Jungtinės veiklos įmonė		
UAB „Pieno upės“	50,00	50,00

* Šios dukterinės įmonės nebuvo konsoliduojamos Grupės atskaitomybėje dėl jų nereikšmingumo.

Septynios aukščiau nurodytos dukterinės įmonės, jungtinės veiklos įmonė ir filialai įsteigti Lietuvoje. SIA „Jekabpils Piena Kombinats“ įmonė įsteigta Latvijoje.

Pagrindinė Grupės veikla yra fermentinių sūrių ir kitų pieno produktų gamyba.

Per 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 1 128 (2007 m. – 1 192 darbuotojai). Per 2008 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus vidutinis Grupės darbuotojų skaičius buvo 1 920 (2007 m. – 1 738 darbuotojai).

2. Apskaitos principai

Ši konsoliduota finansinė atskaitomybė parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje.

Finansinė atskaitomybė parengta remiantis istorinės įsigijimo savikainos samprata.

Dukterinės įmonės – tai įmonės, kuriose Grupė gali kontroliuoti jų finansų bei veiklos politiką. Paprastai tokia kontrolė užtikrinama turint daugiau nei pusę balsavimo teisę turinčių akcijų. Dukterinės įmonės pilnai konsoliduojamos nuo datos, kai Grupė įgyja šių įmonių kontrolę ir nebekonsoliduojamos nuo datos, kai ši kontrolė prarandama.

Sandoriai tarp Grupės įmonių, likučiai bei nerealizuotas pelnas iš sandorių tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Nerealizuotas nuostolis taip pat eliminuojamas, tačiau laikomas perduoto turto vertės sumažėjimo požymiu. Kur buvo būtina, dukterinių įmonių apskaitos principai buvo pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Grupės taikomais apskaitos principais.

Grupė vadovaujasi politika, pagal kurią traktuoja sandorius su mažumos dalies akcininkais, kaip sandorius su šalimis, nesusijusiomis su Grupe. Iš pardavimų mažumos dalies akcininkams Grupė gauna pelną ar nuostolį, kurie apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Grupės dalys bendrai kontroliuojamose įmonėse (jungtinės veikos įmonėse) apskaitomos naudojant proporcingo konsolidavimo metodą. Grupė sudeda savo bendrai kontroliuojamų įmonių pajamų ir išlaidų, turto ir įsipareigojimų ir pinigų srautų dalių sumas su panašiomis grupės finansinės atskaitomybės straipsnių sumomis. Grupė pripažįsta tik tą pelno ir nuostolio, patirto grupei pardavus turtą bendrai įmonei, dalį, kuri priskirtina kitiems įmonės dalininkams. Grupė nepripažįsta savo pelno arba nuostolio dalies, atsiradusios grupei iš jungtinės veiklos įmonės įsigijus turto, bendroje įmonėje, kol grupė neperparduoda turto nepriklausomai šaliai. Tačiau dėl tokio sandorio susidaręs nuostolis yra pripažįstamas nedelsiant, jeigu nuostolis parodo, kad sumažėjo trumpalaikio turto grynoji galimo realizavimo vertė arba susidarė nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo.

Ši konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikta Lietuvos litais (Lt), kuri yra Bendrovės (ir kiekvienos Grupės įmonės) funkcinė ir pateikimo valiuta.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas istorine įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo suma.

Vėliau patiriamos išlaidos pridedamos prie turto apskaitinės vertės arba pripažįstamos kaip atskiras turtas tik tuo atveju, jeigu tikėtina, kad ateityje Grupė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos remonto ir priežiūros sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

Turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki likutinės vertės per šiuos nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai	25 - 55 metų
Mašinos ir įrengimai	5 - 15 metų
Transporto priemonės	3 - 5 metų
Įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	3 - 8 metų

Turto likutinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir prireikus koreguojami kasmet, kiekvienų metų pabaigoje.

Programinė įranga, iš kurios Grupė tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, apskaitoma įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptos amortizacijos suma. Amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per naudingo tarnavimo laikotarpį nuo 1 iki 5 metų.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kuriam nustatyti fiksuoti ar apibrėžiami mokėjimai ir kuris nekotiruojamas aktyvioje rinkoje. Jos apskaitomos kaip trumpalaikis turtas, išskyrus tuos atvejus, kuomet jų terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių nuo balanso parengimo dienos. Pastaruoju atveju jos priskiriamos prie ilgalaikio turto. Paskolos ir gautinos sumos apskaitomos balanso prekybos ir kitų gautinų sumų straipsnyje.

Atsargos apskaitomos savikaina arba grynąja realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Pagamintos ir nebaigtos produkcijos savikainą sudaro žaliavos, tiesioginės darbo ir kitos tiesioginės sąnaudos bei susijusios netiesioginės gamybos sąnaudos, atėmus skolinimosi išlaidas. Grynoji realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus produkcijos užbaigimo ir pardavimo sąnaudas.

Gautinos sumos pradžioje yra apskaitomos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, taikant efektyviosios palūkanų normos metodą, sumažinta vertės sumažėjimo suma. Gautinų sumų vertės sumažėjimas nustatomas tuomet, kai yra objektyvių įrodymų, jog Grupė nesugebės atgauti visų šių sumų per iš anksto nustatytus terminus. Vertės sumažėjimo suma yra skirtumas tarp apskaitinės vertės ir įvertintų būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų taikant efektyviąją palūkanų normą, dabartinės vertės. Vertės sumažėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje. Beviltiškos skolos yra nurašomos tais metais, kuriais jos nustatomos kaip neatgautinos.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai apskaitomi nominalia verte. Pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankuose ir kasoje bei banko sąskaitos pereinamojo pobūdžio (overdraftai). Banko sąskaitos pereinamojo pobūdžio (overdraftai) balanse apskaitomi trumpalaikių įsipareigojimų finansinių skolų straipsnyje.

Paprastosios vardinės akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Už parduotas akcijas gauta suma, viršijanti jų nominalią vertę, apskaitoma kaip akcijų priedai. Papildomos išlaidos, tiesiogiai priskiriamos naujų akcijų emisijai, apskaitomos atimant jas iš akcijų priedų.

Kai Bendrovė ar jos dukterinės įmonės įsigyja Bendrovės akcijų, už jas sumokėta suma, įskaitant visas priskiriamas papildomas išorines sąnaudas, atimama iš akcininkų nuosavybės kaip nuosavos akcijos, kol jos nėra parduodamos, naujai išleidžiamos ar anuliuojamos. Parduodant, išleidžiant ar anuliuojant nuosavas akcijas, joks pelnas ar nuostoliai nepripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kai tokios akcijos vėliau parduodamos arba naujai išleidžiamos, gaunamos lėšos apskaitomos konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje kaip akcininkų nuosavybės pasikeitimas.

Kiti rezervai formuojami remiantis eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimu dėl paskirstytino pelno paskirstymo.

Paskolos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio sąnaudas. Vėliau gautos paskolos apskaitomos amortizuota savikaina. Bet koks skirtumas, susidaręs tarp pradžioje pripažintos sumos ir išpirkimo vertės, pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje per skolinimosi laikotarpį, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Pelnas apmokestinamas 15 proc. (2007 m. – 15 proc.) pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus.

Vadovaujantis priimtu LR laikinuoju socialinio mokesčio įstatymu, apmokestinamam pelnui taikomas socialinis mokestis, kuris už 2007 metus sudarė 3 proc. 2008 metais vadovaujantis priimtu LR laikinuoju socialinio mokesčio įstatymu mokestis nebeskaiciuojamas.

Grupė už savo darbuotojus moka socialinio draudimo įmokas į Valstybinį socialinio draudimo fondą (toliau – Fondas) pagal nustatytą įmokų planą, vadovaujantis vietos teisės aktų reikalavimais. Socialinio

draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

Pardavimo pajamas sudaro atlygio, gauto ar gautino už parduotas prekes ir paslaugas Grupei vykdančią įprastinę veiklą, tikroji vertė. Pajamos apskaitomos atėmus pridėtinės vertės mokestį, sugrąžintas prekes ir kainų nuolaidas bei eliminavus pardavimus Grupės viduje. Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos tik tada, kai pirkėjui perduodama visa reikšminga rizika ir nuosavybės į prekes teisės teikiama nauda.

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant efektyvios palūkanų normos metodą.

Bendrovės akcininkams paskirstomi dividendai Grupės finansinėje atskaitomybėje pripažįstami įsipareigojimu tuo laikotarpiu, kuomet jie patvirtinami Bendrovės akcininkų.

Vienai akcijai tenkantis paprastas pelnas apskaičiuojamas dalijant akcininkams tenkanti grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų vardinių akcijų skaičiaus svertinio vidurkio, neįskaitant paprastųjų vardinių akcijų, kurias nusipirko Grupė ir kurios laikomos kaip nuosavos akcijos.

Vienintelis Bendrovės verslo segmentas – sūrio ir kitų pieno produktų gamyba, todėl informacija apie pagrindinį segmentą nėra pateikiama. Grupės veikla suskirstyta į pagrindinius du verslo segmentus: Švieži pieno produktai ir sūriai bei kiti pieno produktai. Antriniai segmentai – geografiniai segmentai. Geografiniuose segmentuose gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelnas skiriasi nuo kitų sudedamųjų dalių, veikiančių kitoje ekonominėje aplinkoje.

Vyriausybės dotacijos ir subsidijos yra apskaitomos tikrąja verte tuomet, kai yra pakankamai įrodymų, jog subsidija bus gauta ir Grupė atitiks visas jai keliamas sąlygas.

Eksporto subsidijos, Vyriausybės išmokamos už kiekvieną reikalavimus atitinkančių eksportuojamų produktų toną, įtraukiamos į pardavimo pajamas.

Vyriausybės dotacijos, gautos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui finansuoti, apskaitomos balanso ilgalaikių ateinančio laikotarpio pajamų straipsnyje. Jos pripažįstamos pajamomis pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per susijusio ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Atidėjiniai įvertinami dabartine verte sąnaudų, kurių tikėtina, kad prireiks įsipareigojimui įvykdyti, naudojant ikimokestinį tarifą, kuris atspindi pinigų laiko vertės ir konkrečiam įsipareigojimui būdingų rizikų dabartinius rinkos vertinimus. Atidėjinio padidėjimas per laikotarpį pripažįstamas palūkanų sąnaudomis.

Prekybos mokėtinos sumos pradžioje pripažįstamos tikrąja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

3. Informacija apie segmentus

Pirminis segmentas – verslo segmentai

Pagrindiniai du Grupės verslo segmentai:

- Švieži pieno produktai
- Sūris ir kiti pieno produktai

Kitą grupės veiklą pagrinde sudaro žaliavinio pieno surinkimas. Sandoriai tarp segmentų vykdomi normaliomis prekybinės veiklos sąlygomis.

Antrinis segmentas – geografiniai segmentai

Grupės pardavimo pajamų analizė pagal rinkas pateikta žemiau:

Pardavimai

Bendrovės pardavimo pajamų analizė pagal rinkas pateikta žemiau:

	2008	2007	Pokytis (%)
Lietuva	209 723	161 820	29,60
Europos sąjungos šalys	298 498	282 707	5,58
Kitos šalys	106 607	165 068	-35,42
Viso	614 828	609 595	0,86

Grupės pardavimo pajamų analizė pagal rinkas pateikta žemiau:

	2008	2007	Pokytis (%)
Lietuva	256 046	210 911	21,40
Europos sąjungos šalys	316 362	288 983	9,47
Kitos šalys	106 607	165 068	-35,42
Viso	679 015	664 962	2,11

Bendrovės pajamų analizė pagal grupes:

	2008	2007	Pokytis (%)
Prekių pardavimai	591 745	582 329	1,62
Eksporto subsidijos	-	6 558	-100,00
Suteiktos paslaugos	23 083	20 708	11,47
Viso	614 828	609 595	0,86

Grupės pajamų analizė pagal grupes:

	2008	2007	Pokytis (%)
Prekių pardavimai	677 070	657 173	3,03
Eksporto subsidijos	-	6 558	-100,00
Suteiktos paslaugos	1 945	1 231	58,00
Viso	679 015	664 962	2,11

Pagal Europos Komisijos Reglamentą „Dėl pieno ir pieno produktų eksporto išlaidų padengimo nustatymo“, Bendrovė nuo 2004 m. gegužės 1 d. turi teisę gauti subsidijas už sūrį, eksportuojamą į Reglamente numatytas šalis. Eksporto subsidijos išmokamos už kiekvieną eksportuojamų produktų, atitinkančių prie minėto Reglamento pridėtuosius reikalavimus, toną. Gautinos eksporto subsidijos apskaitomos prekybos ir kitų gautinų sumų straipsnyje

4. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos pardavimo ir rinkodaros sąnaudų, bendrųjų ir administracinių sąnaudų bei pardavimų savikainos straipsniuose, taip pat balanso nebaigtos gamybos bei pagamintos produkcijos straipsniuose.

Programinės įrangos ir kito nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos yra apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitos bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnyje.

5. Kitos gautinos sumos

Bendrovės ir Grupės 2008 m. gruodžio 31 d. kitas gautinas sumas sudarė:

	2008	2007	Pokytis (%)
Ūkininkams suteiktos ilgalaikės paskolos	6 683	16 461	-59,40
Darbuotojams suteiktos ilgalaikės paskolos	209	460	-54,57
Kitos suteiktos ilgalaikės paskolos	-	653	-100,00
Atėmus atidėjimą gautinų paskolų vertės sumažėjimui	(2 255)	(2 238)	0,76
Viso	4 637	15 336	-69,76

Ūkininkams suteiktų paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 1 iki 15 metų, o metinė palūkanų norma – nuo 1 iki 10 proc.

Darbuotojams suteiktų ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai svyruoja nuo 5 iki 25 metų. Palūkanos šioms paskoloms neskaičiuojamos.

Bendrovės vadovybės nuomone, ilgalaikių gautinų sumų balansinės vertės atitinka jų tikrąsias vertes.

6. Atsargos

2008m. gruodžio 31 d. Bendrovės atsargas sudarė:

	2008	2007	Pokytis (%)
Žaliavos	3 955	3 994	-0,98
Nebaigta gamyba	13 283	18 489	-28,16
Pagaminta produkcija	63 096	83 820	-24,72
Kito atsargos	2 677	3 677	-27,20
Iš viso atsargų įsigijimo verte	83 011	109 980	-24,52
Sumažinta: nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	(2 660)	(10 602)	-97,35
Iš viso atsargų	80 351	99 378	-19,15

2008m. gruodžio 31 d. Grupės atsargas sudarė:

	2008	2007	Pokytis (%)
Žaliavos	5 703	7 072	-19,36
Nebaigta gamyba	13 484	18 489	-27,07
Pagaminta produkcija	65 795	85 381	-22,94
Kito atsargos	4 873	3 855	26,41
Iš viso atsargų įsigijimo verte	89 855	114 797	-21,73
Sumažinta: nurašymas iki grynosios realizacinės vertės	(2 660)	(10 602)	-97,35
Iš viso atsargų	87 195	104 195	-16,32

7. Prekybos ir kitos gautinos sumos

2008 m. gruodžio 31 d. Bendrovės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2008	2007	Pokytis (%)
Prekybos gautinos sumos	96 244	48 875	96,92
Gautinos eksporto subsidijos	-	64	-100,00
Gautinas PVM	-	5 537	-100,00
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	2 381	547	335,28
Viso	98 625	55 023	79,24

2008 m. gruodžio 31 d. Grupės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2008	2007	Pokytis (%)
Prekybos gautinos sumos	101 285	53 945	87,76
Gautinos eksporto subsidijos	-	5 358	-100,00
Gautinas PVM	256	64	300,00
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	2 978	556	435,61
Viso	104 519	59 923	74,42

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Balanse pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

	2008	2007	Pokytis (%)
Pinigai banke ir kasoje Bendrovė	2 630	1 041	152,64
Pinigai banke ir kasoje Grupė	3 235	4 623	-30,02

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro:

	2008	2007	Pokytis (%)
Pinigai banke ir kasoje Bendrovė	2 630	1 041	152,64
Banko sąskaitos kreditas (<i>overdraft</i>) Bendrovė	(22 024)	(9 192)	139,60
Viso Bendrovė	(19 394)	(8 151)	137,93
Pinigai banke ir kasoje Grupė	3 235	4 623	-30,02
Banko sąskaitos kreditas (<i>overdraft</i>) Grupė	(22 024)	(9 192)	139,60
Viso Grupė	(18 789)	(4 569)	311,23

9. Akcinis kapitalas

2007 m. gruodžio 31 d. AB „Rokiškio sūris“ įstatinį kapitalą sudarė 42 716 530 Lt (keturiasdešimt du milijonai septyni šimtai šešiolika tūkstančių penki šimtai trisdešimt) litų, padalintą į 42 716 530 (keturiasdešimt du milijonus septynis šimtus šešiolika tūkstančių penkis šimtus trisdešimt) paprastųjų vardinių 1 (vieno) lito nominalios vertės akcijų.

AB „Rokiškio sūris“ 2007 m. gruodžio 31 d. būklei turėjo 783 650 vnt. (septynis šimtus aštuoniasdešimt tris tūkstančius penkis šimtus) 1 Lt (vieno) lito nominalios vertės savų paprastųjų vardinių akcijų, kas sudaro 1,83 % AB „Rokiškio sūris“ įstatinio kapitalo.

Per 2008 metus AB „Rokiškio sūris“ įgyvendinusi savanorišką nekonkurencinį oficialų savų akcijų supirkimą įsigijo 1 971 386 vnt. (vieną milijoną devynis šimtus septyniasdešimt vieną tūkstantį tris šimtus aštuoniasdešimt šešis) vienetų 1 Lt (vieno) lito nominalios vertės savų paprastųjų vardinių akcijų.

AB „Rokiškio sūris“ 2008 m. gruodžio 31 d. būklei turi 2 755 036 vnt. (du milijonus septynis šimtus penkiasdešimt penkis tūkstančius trisdešimt šešis) 1 Lt (vieno) lito nominalios vertės savų paprastųjų vardinių akcijų, kas sudaro 6,45 % AB „Rokiškio sūris“ įstatinio kapitalo. Įsigytomis savomis akcijomis bendrovė neturi teisės naudotis nustatytais LR Akcinių bendrovių įstatyme suteikiamomis turtinėmis ir neturtinėmis teisėmis.

2008 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 5 573 akcininkus.

10. Finansų rodikliai

Grupės finansų rodikliai:

	2008	2007	Pokytis (%)
Pajamos (tūkst.lt)	679 015	664 962	2,11
EBITDA (tūkst.lt)	13 479	76 225	-82,32
EBITDA marža (%)	1,99	11,46	-82,64
Veiklos pelnas (tūkst.lt)	(11 383)	48 785	-123,33
Veiklos pelno marža (%)	(1,68)	7,34	-122,89
Pelnas vienai akcijai (litas)	-	0,81	-
Akcijų skaičius (vnt.)	42 716 530	42 716 530	0

11. Informacija apie auditą

AB „Rokiškio sūris“ auditą už 2008 m. finansinius metus atliks tarptautinė audito įmonė UAB „PricewaterhouseCoopers“.